

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

30

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
F.do Svalne Impianti Generici	-	-	-	-
F.do Svalne Impianti per Laboratorio	(254.804)	-	-	(254.804)
F.do Svalne Macchinari e Attrezzature per Laboratorio	(120.379)	-	-	(120.379)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(375.183)	-	-	(375.183)

B-II-3) ATTREZZATURE INDUSTRIALI E COMMERCIALI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
Valori attivi	25.740.489	533.325	-	26.273.814
Fondi ammortamento	(22.341.508)	(631.032)	-	(22.972.540)
Fondi svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)
Valore netto contabile	3.212.646	(97.707)	-	3.114.939

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

31

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	5.395.713	178.909	-	5.574.622
Mobili e Arredi per Laboratorio	3.487.489	137.359	-	3.624.848
Totale B	8.883.202	316.268	0	9.199.470
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
Costruzioni Leggere	106.603	5.588	-	112.191
Totale E	106.603	5.588	0	112.191
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
Hardware	16.012.217	239.162		16.251.379
Macchinari per Ufficio	738.467	-	(27.693)	710.774
Totale G	16.750.684	239.162	(27.693)	16.962.153
Totale Valori Attivi	25.740.489	561.018	(27.693)	26.273.814

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di ammortamento è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Ammto Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(4.968.922)	(189.504)		(5.158.426)
F.do Ammto Mobili e Arredi per Laboratorio	(2.170.990)	(254.765)	-	(2.425.755)
Totale B	(7.139.912)	(444.269)	-	(7.584.181)
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Ammto Costruzioni Leggere	(73.196)	(10.578)	-	(83.774)
Totale E	(73.196)	(10.578)	-	(83.774)
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Ammto Hardware	(14.500.433)	(196.842)		(14.697.275)
F.do Ammto Macchinari per Ufficio	(627.967)	-	(20.657)	(607.310)
Totale G	(15.128.400)	(196.842)	(20.657)	(15.304.585)
Totale Valore dei Fondi d'Ammortamento	(22.341.508)	(651.689)	(20.657)	(22.972.540)

Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2011

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

32

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
b) MOBILIO E MACC. ORD. UFFICIO				
F.do Sval.ne Mobili, Arredi e Dotazioni Ordinarie d'Ufficio	(6.547)	-	-	(6.547)
F.do Sval.ne Mobili e Arredi per Laboratorio	(114.893)	-	-	(114.893)
Totale B	(121.440)	-	-	(121.440)
e) COSTRUZIONI LEGGERE				
F.do Sval.ne Costruzioni Leggere	-	-	-	-
Totale E	-	-	-	-
g) MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE				
F.do Sval.ne Hardware	-	-	-	-
F.do Sval.ne Macchinari per Ufficio	(64.895)	-	-	(64.895)
Totale G	(64.895)	-	-	(64.895)
Totale Valore dei Fondi di Svalutazione	(186.335)	-	-	(186.335)

B-II-4) ALTRI BENI

La movimentazione dei valori attivi e dei relativi fondi di ammortamento e svalutazione è la seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
Valori attivi	20.836.321	612.043	-	21.448.364
Fondi ammortamento	(7.301.893)	(1.058.399)	-	(8.360.292)
Fondi svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)
Totale Valore Netto Contabile	13.509.092	(446.356)	-	13.062.736

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

33

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei valori attivi è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
Materiale Bibliografico	20.491.168	558.237	-	21.049.405
Apparecchi Telefonici e Radiomobili	206.621	6.780	-	213.401
Mezzi di Trasporto Stradali Leggeri	138.532	47.026	-	185.558
Totale Valori Attivi	20.836.321	612.043	-	21.448.364

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di ammortamento è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
F.do Amm.to Materiale Bibliografico	(7.007.128)	(1.043.778)	-	(8.050.906)
F.do Amm.to Apparecchi Telefonici e Radiomobili	(172.698)	(10.840)	-	(183.538)
F.do Amm.to Mezzi di Trasporto	(122.067)	(3.781)	-	(125.848)
Totale Valore dei Fondi Ammortamento	(7.301.893)	(1.058.399)	-	(8.360.292)

Il dettaglio, per categoria di cespiti, della movimentazione dei fondi di svalutazione è il seguente:

Importi in Euro

	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
F.do Sval.ne Materiale Bibliografico	(10.682)	-	-	(10.682)
F.do Sval.ne Apparecchi Telefonici e Radiomobili	(14.654)	-	-	(14.654)
F.do Sval.ne Mezzi di Trasporto	-	-	-	-
Totale Valore dei Fondi di Svalutazione	(25.336)	-	-	(25.336)

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

34

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

B-II-5) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO

Tale posta accoglie gli eventuali cespiti presenti nel "transitorio" in attesa di inventariazione.

Importi in Euro

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO EACCONTI	Valori al 31.12.2010	Incrementi	Decrementi	Valori al 31.12.2011
Immobilizzazioni materiali in corso	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-

B - III. Immobilizzazioni Finanziarie**1) PARTECIPAZIONI**

L'importo di Euro 40.000 è rappresentato da Euro 30.000 come quota associativa di partecipazione dell'Istituto Superiore di Sanità, per il tramite dell'Organismo di Valutazione e Accreditamento, al "Consorzio Pubblico per l'Accreditamento Società consortile a responsabilità limitata" (COPA) e da Euro 10.000, quale quota di partecipazione dell'Istituto Superiore di Sanità, alla società "Collezione Nazionale di Composti Chimici e Centro Screening- Società Consortile a Responsabilità limitata" (CNCCS).

2) CREDITI

L'importo di Euro 36.900 è rappresentato dal deposito cauzionale, produttivo di interessi legali, a fronte di contratti di locazione di immobili urbani adibiti ad uso diverso da quello di abitazione stipulati dal Centro Nazionale Sangue.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

35

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

C. ATTIVO CIRCOLANTE**C- I. Rimanenze****C - I - 1) Materie prime sussidiarie e di consumo**

Le rimanenze sono state rilevate in base alla valorizzazione delle giacenze dei magazzini dell'Istituto, avvenuta utilizzando la procedura di magazzino informatizzata gestita dal Consegnatario.

Importi in Euro

RIMANENZE	Anno 2011	Anno 2010	Differenza	
			Valore	%
Monouso e Vetriere	7.915	10.234	(2.319)	-22,7%
Prodotti Chimici	42.105	61.468	(19.363)	-31,5%
Cancelleria	87.054	90.887	(3.833)	-4,2%
Prodotti Tecnici	73.166	65.344	7.822	12,0%
Gas e Ghiaccio	8.044	4.222	3.822	90,5%
	218.284	232.155	(13.871)	-6,0%

C-I-3) Lavori in corso su ordinazioni

Lavori in corso su ordinazione	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Lavori in corso per convenzioni	196.287.356	191.790.888	4.496.468

Come già specificato nelle premesse, per le convenzioni e contratti che l'Istituto ha stipulato con enti esterni per lo svolgimento di specifiche attività di ricerca, a partire dall'anno 2005, si è individuato nel principio dei Lavori in corso su ordinazione il più idoneo sistema di rilevazione per rappresentare in bilancio i valori che derivano dall'esecuzione della convenzione intesa, da adesso in poi, come "commessa".

Il principio contabile n. 23 riferisce i lavori in corso su ordinazione (denominati anche commesse a lungo termine) a varie tipologie di contratti di

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

36

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

durata, normalmente, pluriennale che sono stipulati per la realizzazione, tra l'altro, anche di servizi eseguiti su ordinazione di un committente, secondo specifiche tecniche da quest'ultimo definite.

In tale ottica vengono iscritte in bilancio le commesse relative ai finanziamenti che l'Istituto ha sottoscritto, e che, alla data del 31.12.2011, sono ancora in corso di esecuzione.

L'applicazione di tale metodo è stata possibile in quanto:

- esiste un contratto vincolante per le parti in cui sono definite chiaramente le obbligazioni di entrambe, incluso il diritto al corrispettivo;
- è possibile effettuare stime ragionevoli ed attendibili dei costi e dei ricavi della commessa in base al suo stato di avanzamento;
- è possibile identificare in maniera attendibile i ricavi e i costi di commessa, così da poterli confrontare periodicamente con quelli precedentemente stimati.

Tanto premesso, si evidenzia come tra i due metodi previsti dai principi contabili nazionali per la rappresentazione in bilancio dei valori, che derivano dai lavori in corso su ordinazione, si è scelto quello della percentuale di completamento, rispetto al criterio della commessa completata, al fine di rappresentare in bilancio il margine di commessa stimato sul contratto, man mano che esso matura in funzione dello stato di avanzamento della stessa.

Si è proseguito nel miglioramento del sistema di rilevazione analitica dei costi diretti riferibili a ciascuna commessa, al fine di rendere possibile la determinazione della percentuale di completamento in maniera sempre più attendibile.

Come già rappresentato, anche le regole imposte dagli enti finanziatori (per prima la CE con l'emanazione delle regole di partecipazione al 7 Programma Quadro di Ricerca, Sviluppo e Dimostrazione) si stanno orientando, al momento della presentazione del budget per la richiesta di finanziamento, verso il metodo a costi totali con l'aggiunta di una quota, al momento forfettaria, di costi indiretti. E' utile, però, ricordare che il finanziamento della controparte, tranne nei casi di contratti cd. Commerciali (dove però l'Istituto non è ancora dotato di un forte potere contrattuale), non copre mai l'intero costo reale del progetto ma solo una percentuale che, in media, si aggira generalmente intorno al 50%. E' per tale motivo che anche il CdA dell'Istituto ha rivisto le percentuali di recupero dei costi indiretti, così da cercare di recuperare una quota dei costi che compongono il costo totale del progetto, che non sono direttamente imputabili allo stesso in

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

37

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

maniera analitica, a causa del non ancora sviluppo complessivo della contabilità analitica.

La valutazione delle rimanenze finali dei lavori in corso su ordinazione è stata effettuata sulla base dello stato di avanzamento dell'attività.

La percentuale di stato di avanzamento è stata determinata utilizzando il rapporto tra i costi sostenuti, nel corso dell'anno di riferimento, ed il totale dei costi originariamente stimati (metodo cost to cost). Questi ultimi, sono stati identificati prendendo il preventivo dei costi, presentato dal responsabile scientifico al momento dell'approvazione della commessa da parte dell'Istituto (cd. piano economico-finanziario).

La percentuale di avanzamento così ottenuta, è stata rapportata al totale del corrispettivo complessivo pattuito (pari al totale dei costi + la quota di overhead) così da determinare il valore da attribuire alle rimanenze finali dei lavori di competenza dell'esercizio di riferimento.

Dall'applicazione di questo criterio, nel conto economico, il valore dei lavori eseguiti dall'Istituto nell'esercizio 2011 è stato così rilevato:

a) nel Valore della produzione:

⇒ in qualità di rimanenze finali di lavori in corso per la quota di lavori eseguita nell'esercizio.

b) nei costi quali costi diretti riferiti alle commesse, e di competenza dell'anno.

c) nell'utile di commessa di competenza dell'esercizio, quale differenza dei due precedenti valori.

Nello stato patrimoniale, il valore dei lavori eseguiti è stato contabilizzato:

⇒ tra le attività quale rimanenza finale;

⇒ tra le passività quale debiti, così suddivisi:

⇒ anticipi da clienti, qualora nel contratto sottoscritto è stata prevista l'erogazione di un anticipo prima dell'inizio lavori;

⇒ acconti da clienti, qualora nel contratto è prevista l'erogazione di rate di corrispettivo a fronte della consegna da parte dell'Istituto di quote di lavori riconducibili ad uno "stato di avanzamento lavori", e per i quali, al 31.12.2011 non si è avuta notizia da parte del committente dell'avvenuta accettazione definitiva (non definitivi).

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

38

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

Si specifica, inoltre, che nel caso di commesse a breve termine, e cioè aventi un periodo di esecuzione inferiore all'anno, anche se in corso di esecuzione al termine dell'esercizio, le stesse sono state valutate secondo i criteri previsti dall'art. 92 DPR 917/86 "... in base alle spese sostenute nell'esercizio...".

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

39

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

C- II. Crediti

I crediti vantati dall'Istituto al 31.12.2011 sono pari a Euro 26.213.416. Si evidenzia che la maggiore parte del valore dei crediti è determinata dall'attività convenzionale/progettuale, il cui valore si riferisce all'importo complessivo risultante dall'accordo e/o dalla convenzione e/o dal progetto, indipendentemente dalla durata e dallo sviluppo delle attività progettuali.

La variazione dei crediti intervenuta nell'esercizio 2011 è evidenziata nella seguente tabella:

Importi in Euro			
	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
1) Verso Clienti	1.411.947	13.256.741	(11.844.794)
3) Verso Altri	24.801.469	16.965.034	7.836.435
Totale	26.213.416	30.221.775	(4.008.359)

Si descrivono nei paragrafi successivi alcuni dettagli del valore dei crediti.

C-II-1) CREDITI VERSO CLIENTI

La voce "Crediti verso clienti" è così composta:

Importi in Euro			
	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Crediti verso Clienti per fatture emesse	1.266.537	13.024.863	(11.758.326)
Crediti verso Clienti per fatture da emettere	145.410	231.878	(86.468)
Totale	1.411.947	13.256.741	(11.844.794)

La variazione intervenuta, pari ad Euro 11.758.326, della voce "Crediti verso Clienti per fatture emesse", è stata determinata dalla corretta allocazione di parte di predetto importo nella voce "Crediti per Sovvenzioni e Contributi da Enti ed Istituzioni".

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

40

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

La voce "Crediti verso clienti per fatture emesse" è così dettagliabile:

CLIENTI	Valori al 31.12.2011
CID SPA	181.166
COMUNE DI CASAPESENNA	100.100
BAGNOLI FUTURA S.P.A.	96.000
ISPRA	96.000
BAYER S.P.A.	68.100
KEDRION	54.568
INTERVET PHARMA R&D - ANGERS TECHNOPOLE	52.832
FIDIA ADVANCED BIOPOLYMERS	45.257
ACCREDIA	37.026
BIOPROGRESS S.p.A.	36.000
INSTITUTE FOR PHARMACOKINETIC AND ANALYTICAL STUDIES	35.000
C.T.S.V.	30.000
CROATIAN AGENCY FOR MEDICINAL PRODUCTS AND MEDICAL DEVICES	29.400
CARDIAC IMPULSE SRL	28.477
BIOLITEC ITALIA SRL	26.400
MEDICO S.P.A.	22.200
NOVARTIS VACCINES AND DIAGNOSTICS S.r.l.	19.813
ROSE PHARMA SA	15.404
MEDICAL DEVICE Srl	13.469
REMEDIUM SRL	12.672
LOHMANN HEALTH GMBH	12.500
EUROMEDICAL SRL	12.000
BAYER CROPSCIENCE AG	12.000
GEOMEDICAL SRL	12.000
SIGMA -TAU INDUSTRIE FARMACEUTICHE RIUNITE S.p.A.	10.890
KNOWMEDICAL SRL	10.320
MERCK SHARP & DOHME CORP.	10.000
COMUNE DI GUGLIONESI	10.000
MERIAL	9.750
EUROSIREL SPA	9.675
ITALFAR SRL	9.456
SALVAMED AD	9.155
SCIENTECH CORPORATION SRL	8.615
U.S. LABS S.r.l.	8.046
MURGOLO ROSA STUDIO BIOLAB	8.000
VEBI ISTITUTO BIOCHIMICO	7.807
TECNOSS SRL	7.448
SVAS BIOSANA SRL	7.386
BIO-RAD MANUFACTURING	6.752
MEDIVIS SRL	6.360
ESCMID e. V.	5.966
NOVARTIS FARMA S.P.A.	5.755
IRIDIUM PRO TECH S.r.l.	5.200
Società Azionaria Materiale Ospedaliero - S.A.M.O S.p.A	5.178
COPRA MED SRL	5.055
PEVION BIOTECH Ltd	5.033
SISTEMI QUALITA' SAS DI FRANCO GRECO & C.	4.800
ALTRI	41.507
TOTALE	1.266.537

Nota Integrativa al bilancio
chiuso il 31/12/2011

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

41

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

C-II-3) CREDITI VERSO ALTRI

La voce "Crediti verso altri" è composta principalmente da crediti verso il Ministero della Salute e da crediti verso altri Ministeri, Enti ed Istituzioni varie.

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
a) Crediti verso il Ministero della Salute	12.005.564	12.898.910	(893.346)
b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni	11.143.758	2.700.237	8.443.521
c) Crediti verso il personale dipendente	83.635	86.846	(3.211)
d) Crediti verso erario per imposte	6.046	40.674	(34.628)
g) Crediti verso erario per I.V.A.	6.695	-	6.695
i) Note di credito da ricevere	70.456	22.291	
n) Altri crediti	1.485.315	1.216.076	269.239
Totale	24.801.469	16.965.034	7.788.270

Nel seguito della nota sono evidenziati ulteriori dettagli sul contenuto delle singole voci della tabella su esposta, fermo restando che i dati sopra riportati derivano dall'analitica attività volta a realizzare la "circularizzazione dei crediti" vantati dall'Ente al 31.12.2011.

C-II-3)-a) Crediti verso il Ministero della Salute

I crediti verso il Ministero della salute sono pari a Euro 12.005.564.

C-II-3)-b) Crediti per sovvenzioni e contributi da Enti ed Istituzioni

I crediti verso Enti ed Istituzioni sono pari a Euro 11.143.758, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni	11.143.758	2.700.237	8.443.521
Fondo svalutazione crediti verso enti	-	-	-
Totale	11.143.758	2.700.237	8.443.521

La variazione intervenuta, pari ad Euro 8.443.521, della voce "Crediti per Sovvenzioni e Contributi da Enti ed Istituzioni", è stata determinata dalla corretta allocazione di parte dei "Crediti verso Clienti per fatture emesse".

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

42

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

I debitori dell'Istituto compresi nella voce "Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni" sono in numero molto elevato. Si elencano dunque, nella tabella successiva, i soli crediti vantati verso Ministeri, verso la Commissione europea, verso altri soggetti di riferimento pubblici e privati, comprendendo tutti gli altri debitori nella voce "Altri":

Importi in Euro

Crediti verso enti, istituzioni ed altri su convenzioni	Valori al 31.12.2011
MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE	8.791.059
MINISTERO DELL'AMBIENTE	426.000
IZS PIEMONTE, LIGURIA E VALLE D'AOSTA	228.294
MINISTERO DELL'AMBIENTE E DELLA TUTELA DEL TERRITORIO DIREZIONE PER LA V.I.A.	220.467
ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DEL LAZIO E DELLA TOSCANA	159.345
IZS ABRUZZO E MOLISE	145.473
PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI - DIP. DELLA PROTEZIONE CIVILE	130.900
ISTITUTO SPERIMENTALE PER LA CEREALICOLTURA	120.484
MINISTERO DELL'AMBIENTE	115.686
COMUNE DI ALBANO LAZIALE	100.000
IZS DELLA PUGLIA E DELLA BASILICATA U.O. Sez. Diagnostica Provinciale di Matera	97.630
COMPAGNIA DI S. PAOLO	90.670
AGENZIA SPAZIALE ITALIANA	87.798
Altro	429.953
Totale	11.143.758

C-II-3)-c) Crediti verso personale dipendente

I crediti verso personale dipendente sono pari a Euro 83.635, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Crediti v/ personale	83.635	86.846	(3.211)
Totale	83.635	86.846	(3.211)

Tali crediti si riferiscono ad importi erogati a personale dipendente dell'Istituto Superiore di Sanità che a vario titoli dovranno essere restituiti all'Istituto stesso.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

43

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

C-II-3)-d) Crediti verso erario per imposte

La movimentazione nell'esercizio del conto in oggetto è evidenziato nella tabella seguente:

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Acconti IRES		-	-
Crediti IRAP	6.046	28.335	
Crediti IRES	-	12.339	(12.339)
Totale	6.046	40.674	(12.339)

C-II-3)-g) Crediti verso erario per Iva

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Crediti IVA	6.695	-	6.695
Iva conto acconti di imposta	-	-	-
Totale	6.695	-	6.695

C-II-3)-m-n) Altri crediti

Gli altri crediti sono pari a Euro 1.485.315, come evidenziato nella seguente tabella:

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Anticipi a fornitori	-	-	0
Altri crediti	1.485.315	1.216.076	269.239
Totale	1.485.315	1.216.076	269.239

Gli altri crediti sono relativi a crediti verso enti e istituzioni terze per personale comandato (personale dell'Istituto comandato presso terzi) e ad altri accertamenti residuali rilevati in bilancio.

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

44

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

A tale proposito si fa presente che la documentazione attestante la sussistenza dei predetti crediti è stata puntualmente rilevata sulla base della documentazione agli atti.

C-IV. Disponibilità liquide

Si riporta di seguito la variazione intervenuta sulle disponibilità presso la Banca d'Italia Tesoreria Unica, Banca delle Marche e ABSA Bank nell'esercizio 2011.

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Banca d'Italia Tesoreria Unica c/c n° 22349	66.172.372	86.649.347	(20.476.975)
Banca delle Marche c/c n° 0000 001	340.623	88.785	251.838
Conto Sudafrica M04	7.685	7.965	(280)
Conto Sudafrica Q35	126.270	188.697	(62.427)
Totale	66.646.950	86.934.794	(20.287.844)

ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA'

45

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO-PATRIMONIALE 2011

D. RATEI E RISCONTI ATTIVI***D - 1) RATEI ATTIVI***

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2011.

D-2) RISCONTI ATTIVI

La voce risconti attivi accoglie i costi per manutenzione, noleggi e locazioni, utenze e canoni nonché assicurazioni di competenza dell'esercizio successivo.

Per il dettaglio della composizione dei risconti attivi si rinvia alle tabelle di seguito riportate.

D-2)-b) Prestazioni di servizi resi da terzi

Importi in Euro

	Anno 2011	Anno 2010	Variazione
Risconti attivi da prestazioni servizi da terzi	241.233	364.215	(122.982)
Totale	241.233	364.215	(122.982)

D-3) ALTRI RATEI E RISCONTI ATTIVI

Non risultano valorizzati per l'esercizio 2011.